



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional

Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Incidencia de los costos de producción de artesanías en los resultados financieros de la Cooperativa El Zaguán de doña Milagro, ubicada en el municipio de Estelí en el primer semestre del año 2017

Trabajo de seminario de graduación para optar

Al grado de

Licenciado (a) en la carrera de Contaduría Pública y Finanzas

Autores (a):

Heydi Yajaira Talavera Guevara

Jaseyling Meralibeth Martínez Calderón

Freydell Raquel Uriarte González

Tutor:

MSc. Eleem Montoya

Estelí, lunes, 04 de diciembre de 2017

DEDICATORIA.

A Dios por darnos la sabiduría y permitirnos culminar una etapa fundamental de nuestras vidas, por ser el pionero de cada logro y poner en nuestro camino a aquellas personas que han sido nuestro soporte y nos han guiado brindándonos su apoyo incondicional.

A nuestros padres por ser el pilar fundamental de nuestras vidas en quienes nos apoyamos y nos impulsan hacia la consecución de nuestras metas, ayudando a forjar nuestro futuro.

AGRADECIMIENTO.

Damos gracias a Dios padre por permitirnos culminar el trabajo de tesis ,a los maestros que durante los 5 años estuvieron apoyándonos especialmente al Msc. Juan Carlos Benavidez por apoyarnos y enseñar el manejo de los costos durante lo semestres.

Al Msc. Eleem Montoya y Msc. Jeyling Alfaro Por su apoyo en el trabajo de tesis, y por enseñarnos las asignaturas de contabilidad.

A nuestros padres y amigos que creyeron en nosotros y nos apoyaron en el transcurso de la carrera.

LÍNEA N° 2:

Costos

TEMA:

Sistemas de Acumulación de Costos

SUBTEMA:

Costos por órdenes de trabajo

TEMA DELIMITADO

Incidencia de los costos de producción de artesanías en los resultados financieros de la Cooperativa El Zaguán de doña Milagro, ubicada en el municipio de Estelí en el primer semestre del año 2017.

INDICE

I.	<u>Introducción.</u>	2
1.1.	<u>Antecedentes.</u>	3
1.2.	<u>Planteamiento del problema.</u>	5
1.3.	<u>Preguntas problema.</u>	7
1.4.	<u>Justificación.</u>	8
II.	<u>Objetivos:</u>	10
III.	<u>Marco teórico.</u>	11
3.1.	<u>Costo</u>	11
3.2	<u>Costos de producción.</u>	12
3.3.	<u>Elementos del costo de producción.</u>	12
3.4.	<u>Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo.</u>	17
3.5.	<u>Resultados financieros.</u>	20
3.6.	<u>Sector Cooperativas.</u>	21
3.7.	<u>Cooperativa El Zaguán de doña Milagro R.L.</u>	29
IV.	<u>Supuesto:</u>	31
V.	<u>Diseño Metodológico.</u>	35
VI.	<u>Resultados.</u>	37
6.1	<u>Acumulación de los elementos de los costos, bajo el sistema de costo por órdenes específicas en el rubro de las artesanías.</u>	37
6.2.	<u>Costos de Producción.</u>	46
6.3.	<u>Los costos de producción en los resultados financieros</u>	50
6.4.	<u>Estrategia Para Equilibrar costos contra Gastos.</u>	53
VII.	<u>Conclusión.</u>	57
VIII.	<u>Recomendaciones.</u>	59
IX.	<u>Bibliografía.</u>	60
X.	<u>Anexos.</u>	61

I. Introducción.

Con el fin de mejorar la calidad profesional, así como fomentar la investigación y aplicación de práctica de los conocimientos contables y financieros adquiridos durante el proceso de formación profesional, se ha elaborado la presente investigación enfocada en el área específica de contabilidad de costos.

El desarrollo de esta investigación se fundamenta en los diversos conceptos y clasificaciones de los elementos del costo bajo el sistema de costeo por órdenes específicas, así como el respectivo registro de los costos que plantea la contabilidad y el objetivo de la investigación aplicada a la producción de artesanía en la cooperativa “El Zaguán de doña Milagro”, ya que solo se trabaja por pedido.

Por lo cual se trata de determinar los beneficios que genera este sistema en los resultados financieros de la empresa, el manejo y clasificación de los elementos del costo durante el proceso productivo de la cooperativa “El Zaguán de Doña Milagro” R.L.

Por otra parte también es importante recalcar la ley de cooperativa, ya que en esta describe el tipo de cooperativa, el manejo que debe llevar toda cooperativa para los registros, así como las características y descripción de la cooperativa “El Zaguán de Doña Milagro” R.L.

Como resultado de conocer el proceso de costeo que maneja la cooperativa y para determinar el costo total de la orden y el precio de venta, se encontró que no hay una adecuada clasificación y registro de los elementos del costo incurridos durante el proceso productivo, por lo cual se plantea estrategias para la mejora de los costos real de la empresa.

1.1. Antecedentes.

Nacionales:

Como antecedentes relacionados con la investigación sobre **"Incidencia de los costos de producción de artesanías en los resultados financieros en la cooperativa El Zaguán de Doña Milagros, ubicada en el municipio de Estelí, en el primer semestre del año 2017"**, Se encontró en la biblioteca de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM Estelí) la siguiente investigación que se titula **"Promoción de las MIPYMES turísticas en Establecimientos de Artesanía del casco urbano del Municipio de Estelí, II semestre 2012"**, elaborado por: Anielka Massiell Dávila Herrera, Abigail Johana Rayo Chavarría, Lucelia Zeledón Blandón, con el objetivo de proponer iniciativas de promoción para las MIPYMES turísticas de artesanía en el casco urbano del municipio de Estelí.

La propuesta de promoción turística es una estrategia que fortalecerá la oferta de la artesanía del casco urbano del municipio de Estelí, a través del diseño de promoción estructurado que incluye los medios de comunicación más utilizada por la sociedad. El cual se pretende llamar la atención y a la vez impactar al cliente al que estamos dirigiendo dicha promoción. La utilización de los medios de publicidad mencionados en nuestra propuesta, dará como resultado que este micro empresas de artesanías se den a conocer, aumentando así la demanda de sus productos y las utilidades deseadas.

Se encontrado en la biblioteca de la Universidad Centroamericana (UCA) la siguiente investigación que se titula **"Plan de marketing para potenciar el sector artesanal en San Juan de Oriente, en el año 2011"** elaborado por: Karina Raquel Gutiérrez Sosa.

Este estudio se realizó con el fin de efectuar un plan de marketing específicamente enfocado en la producción, que dé como resultado estrategias específicas que impulsen el desarrollo de artesanías que se realizan en este lugar, dando como resultado que el sector de San Juan de Oriente tiene como principal problema la falta de ayuda

financiera de parte del gobierno, la poca ayuda que reciben se basa en capacitaciones sobre técnicas para mejorar la elaboración de sus productos. Sin embargo la ayuda financiera es necesaria para que los artesanos puedan participar en exposiciones a nivel nacional y de esta manera dar a conocer sus productos y aumentar sus ventas ya que es un sector con mucho potencial.

Internacional

Con respecto a investigaciones internacionales se encontró en la (Universidad y empresa) del Rosario Colombia, que se titula “ **Las mi pymes artesanales como un medio de desarrollo para los grupos rurales en México 2011**”, elaborado por: Victoria Hernández Ramírez, Daniel Pineda Domínguez, María Antonieta Andrade Vallejo, que tiene como objetivo fundamental proponer estrategias, a fin de impulsar innovaciones adecuadas con el propósito de que mejoren su situación económica y social.

En la cual se llegó a la conclusión de que aún hay mucho por hacer, especialmente en materia de innovación. La actividad artesanal en México requiere ser apoyada, no sólo desde el ámbito gubernamental, sino también desde el ámbito académico, con propuestas de tipo social, económico y administrativo para hacer que no sea vista como un medio de sobrevivencia para los grupos marginados, sino que les impulse a tener una vida de menos penumbra social y económica, y con lo cual se disminuya la pobreza extrema en la que se encuentran muchas comunidades rurales que con sus productos artesanales hacen lucir algunos hogares de familias con mayor poder económico.

1.2. Planteamiento del problema.

La mayoría de las empresas dedicadas a la elaboración de artesanías, están limitadas al comercio, ya que en nuestro país la elaboración de artesanía no es un mercado atractivo para la población nacional, sin embargo es muy atractiva para turistas extranjeros.

La cooperativa “El zaguán de doña Milagro”, se dedica a la elaboración y comercialización de artesanía siendo su principal mercado meta los extranjeros, quienes son los principales clientes al momento de solicitar las órdenes específicas.

Uno de los principales problemas que enfrenta la cooperativa, es que debido a que esta trabaja por pedidos su producción no es constante y esto provoca un déficit en los ingresos, ya que estos solamente producen cuando se le solicita una orden.

Por otra parte la empresa no maneja un presupuesto antes de producir la orden, y esto causa que el material comprado no logre cubrir la orden, por otra parte la empresa no logra cumplir con el tiempo estipulado del pedido, obligándola a realizar nuevas contrataciones del personal para cumplir con la orden en tiempo y forma.

Otra problemática que enfrenta la empresa es que parte del material directo se compra, el otro es dado a la empresa, causando que esta no le asigne ningún valor a dicho material, esto provoca que la empresa desconozca el costo de producir cada una de las ordenes y de igual manera conocer el precio de venta y sus ingresos reales.

Durante el proceso la empresa no maneja un control del desperdicio de material, esto se debe a que no llevan un control adecuado de suministro de materia prima requerida para cubrir la elaboración de cada pieza provocando gastos para la cooperativa.

Esta cooperativa no dispone de una bodega de almacenamiento, por lo tanto no pueden comprar más materia prima de la que se va a utilizar debido a que se daña, así mismo no se debe elaborar una mayor cantidad de piezas, únicamente las cantidades estipuladas en los pedidos, ya que tienden a deteriorarse y tienen poca aceptación por no poseer buena presentación al momento de ser entregadas a los clientes, esto implica pérdidas económicas y de tiempo ya que se tiene que volver a elaborar o reparar el producto si el cliente lo desea; de lo contrario ellos rechazarán el producto.

En cuanto a normas de control interno existen algunas irregularidades que afectan la productividad de artesanías dentro de la cooperativa “El Zaguán de doña Milagro”, como el incumplimiento de horarios establecidos por parte de los trabajadores, ya que no hay normas de control que regulen las horas laborales determinadas, por lo cual se ven afectados los pedidos y también el presupuesto de tiempo.

La cooperativa no maneja un control de producción diario debido a que este se registra al momento de entregar la orden, se lleva una producción mensual. Esto afecta debido a que la empresa desconoce lo que produce cada operario diariamente.

1.3. Preguntas problema.

¿Cómo inciden los costos de producción de artesanías en los resultados financieros de la Cooperativa El Zaguán de doña Milagro, ubicada en el municipio de Estelí en el primer semestre del año 2017?

- ¿Cuál ha sido el comportamiento de Material Directo (MD), Mano de Obra Directa (MOD), Costos Indirectos de Fabricación (CIF), bajo un sistema por órdenes de trabajo en la cooperativa “El Zaguán de doña Milagro”, en el primer semestre del año 2017?
- ¿Cómo influyen los costos de producción en relación a los ingresos de la cooperativa El Zaguán de doña Milagro?
- ¿Qué estrategias se sugieren para mantener un equilibrio de los costos y gastos de producción de artesanías en los resultados financieros de la cooperativa “El Zaguán de doña Milagro”?

1.4. Justificación.

En el municipio de Estelí las pequeñas y medianas empresas dedicadas a la elaboración de artesanía, son de gran importancia para el desarrollo del turismo en el municipio, ya que estas son generadoras de empleo lo cual permite la sostenibilidad de las familias que se dedican a esta actividad comercial.

En la cooperativa “El Zaguán de doña Milagro”, no cuentan con mercados que demanden gran cantidad de piezas artesanales y que paguen un buen precio por estos productos, siendo los mercados nacionales quienes únicamente ven las artesanías como un producto de exportación turística, reconociendo varias veces solo los textiles, olvidándose de las otras artesanías prefieren comprarse productos industrializados que los productos hechos a mano, en cambio en los países desarrollados es donde valoran este tipo de piezas.

Por medio de esta investigación se quiere llegar a valorar la incidencia de los elementos del costo de producción en los resultados financieros bajo un sistema por órdenes específica, así verificar la aplicación de este sistema en la empresa, además de aplicar los estudios según la contabilidad de costo.

El precio y la calidad son factores importantes que determinan el poder tener éxito en la comercialización de las artesanías, donde se compite con productos de buena calidad y precios muy bajos, provenientes de diferentes países. La artesanía nacional debe gozar de buena presentación y colorido, pero en ocasiones son fabricadas con materia prima de baja calidad.

Esta investigación está orientada a evaluar la incidencia de los costos de producción de artesanías en los resultados financieros, con el fin de dar respuesta a las principales problemáticas que enfrenta esta cooperativa, mediante estrategias que les permitan aumentar la productividad de piezas artesanales de buena calidad, lo cual permitirá

diversificar sus mercados, mejorar sus ingresos y por ende mantener un equilibrio entre los costos de producción y gastos.

Este estudio será de utilidad para organizaciones e instituciones que promueven el desarrollo del micro empresas. También servirá como fuente de información para diferentes sectores económicos y profesionales ampliando los criterios de análisis y comprensión.

II. Objetivos:

2.1. Objetivo General:

Evaluar la incidencia de los costos de producción de artesanías en los resultados financieros de la cooperativa “El Zaguán de doña Milagro”, ubicada en el municipio de Estelí en el primer semestre del año 2017.

2.2. Objetivos Específicos:

- Determinar la acumulación de los elementos del costo, bajo el sistema de costeo por órdenes específicas en el rubro de las artesanías.
- Analizar la influencia de los costos de producción en los resultados financieros en la cooperativa “El Zaguán de doña Milagro”.
- Establecer estrategias para mantener un equilibrio de los costos y gastos de producción de artesanías en los resultados financieros de la cooperativa “El Zaguán de doña Milagro”.

III. Marco teórico.

En el presente marco referencial de la temática en investigación (Incidencia de los costos de producción de artesanías en los resultados financieros en la cooperativa El Zaguán de doña Milagro, ubicada en el municipio de Estelí en el primer semestre del año 2017), se abordaran aspectos fundamentales como los costos de producción bajo el sistema por órdenes específicas, resultados financieros y las estrategias para el mejor control de los costos, con el fin de identificar sus costos reales de producción.

3.1. Costo

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios que se miden en dólares o en córdobas mediante la reducción de activos o al incurrir el pasivo en el momento que se obtiene el beneficio. (POLIMENI, 1997)

El costo se define como el "valor" sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros, cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. (Adelberg, 1994).

Los costos son todos los desembolsos de dinero usados para la elaboración de un producto terminado, estos desembolsos son recuperables en la comercialización de dicho producto, en una empresa.

3.2 Costos de producción.

Los costos de producción son los que se generan durante el proceso de transformar la materia prima en un producto final. (Barajas, 2009).

Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.) (Quijano, 2009).

A partir de las conceptualizaciones anteriores se define como costos de producción el conjunto de gastos que son necesarios para producir un servicio o un bien. El costo de producción, por lo tanto, está formado por todas las inversiones que una empresa debe realizar para seguir en funcionamiento y producir aquello que comercializa.

También se conoce como costos de producción a las actividades incurridas en la elaboración de un producto, el cual se conoce su costo total, cuando este ha sido terminado, ósea cuanto costo el elaborar dicho producto.

3.3. Elementos del costo de producción.

Los elementos de los costos, esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto.

Materia prima: Es todo el material que hace parte integrante del producto terminado y se puede identificar de manera clara dentro del mismo. La materia prima se divide en dos grupos:

- **Material directo:** Es aquella parte del material que se puede identificar cuantitativamente dentro del producto terminado y cuyo importe es considerable; representa el principal costo de materiales en la producción de un artículo. Un ejemplo de material directo es la madera usada en la elaboración de una cama son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.
- **Material indirecto:** Es aquel material que no se identifica cuantitativamente dentro del producto o aquel que identificándose, no presenta un importe considerable.

Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferente de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo de material indirecto es el pegamento usado para la fabricación de cama.

Son todos los materiales sujetos a transformación. Que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Si se observa con detenimiento, para considerar la materia prima como material directo, se deben reunir dos condiciones que son: un importe considerable y saber cuánto de este material hay en cada unidad del producto terminado. Lo anterior obedece al tratamiento que se le da a cada uno de los materiales, ya que el material directo e indirecto tiene tratamiento distinto, como podrá observarse al desarrollar las distintas técnicas de costeo que se verán más adelante. Por ejemplo, al hacer una hamburguesa, la materia prima es: sal, carne, y pan entre otros. Al hacer la clasificación en material directo e indirecto, se tiene lo siguiente:

Material directo: Carne y pan. Presentan un importe considerable y se sabe qué tanto de este material hay en cada unidad de producto terminado.

Material indirecto: Sal, que es un factor importante dentro del producto, pero es muy difícil determinar qué cantidad hay en cada unidad de producto terminado y en caso de saberlo, el costo es tan insignificante que no vale la pena considerarlo como material directo.

En cuanto a la cooperativa “El Zaguán de doña Milagro” RL cuenta con un proveedor al cual le hace los pedidos de materia prima y suministros necesarios para la producción.

Esta cooperativa para obtener su material le hace una orden de compra escrita al proveedor, según lo que necesite y a un precio convenido por lo tanto esta orden de compra especifica los términos de pago y entrega. La orden de compra es la autorización al proveedor para entregar los pedidos y el cual debe presentar una factura de lo solicitado.

Mano de obra: Es la remuneración en dinero o en especie que se da al personal que labora en la planta productora. Se divide en dos grupos: mano de obra directa y, mano de obra indirecta.

➤ **Mano obra directa:** Es la remuneración que se ofrece en dinero o en especie al personal que efectivamente ejerce un esfuerzo físico o mental dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final. Como ejemplo están: la elaboración de un producto Artesanal; el cocinero en el restaurante; los operarios en la empresa metalmecánica.

Representa el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen directamente al proceso de transformación de la materia.

Son los salarios, prestaciones y obligaciones que dan lugar a todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar y cuantificar plenamente con los productos terminados.

La cooperativa “El Zaguán de doña Milagro” RL cuenta con cinco personas que trabajan directamente en el proceso productivo, lo cual no devengan un salario por producción, sino un salario mínimo mensual, ya que esto generaría más costos para la cooperativa.

- **Mano obra indirecta:** Es la remuneración del personal que laborando en la planta productora, no interviene directamente dentro de la transformación de la materia prima en un producto final. Como ejemplo están: Supervisores, jefes de producción, aseadores de planta, vigilantes de planta, personal de mantenimiento.

Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar a todos los trabajadores empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Costos indirectos de fabricación:

Los costos indirectos de fabricación están compuestos por:

- Aquellos costos que participan en la producción pero que no se identifican con el producto terminado.
- Aquellos costos que participan en la producción, que se identifican con el producto terminado, pero por razones de costo/beneficio de la información se prefiere clasificarlos en CIF.

Según Horngren, los costos indirectos de un objeto de costos son aquellos que están relacionados con el objeto de costos, pero que no puede hacerse su seguimiento en forma económicamente factible. Los costos indirectos son adjudicados (distribuidos) al objeto de costos utilizando un método de adjudicación de costos.

Los costos indirectos en la cooperativa el Zaguán están conformado por materiales indirecto como son: pega, bolsas de empaque, tinte y estique, mano de obra Indirecta está compuesta por: supervisor, administrador y responsable de venta.

Orígenes de los CIF

Los orígenes de los CIF son variados, pero se pueden clasificar en 5 grupos:

1-Por materiales: Gastos de compra (fletes, desaduana miento, etc.), gastos de bodegaje, consumos indirectos.

2-Por Mano de Obra: MOI, horas extraordinarias, beneficios.

3-Gastos periódicos de fábrica: electricidad, teléfonos, gas, etc.

4-Depreciación del activo fijo de la fábrica: depreciación de maquinarias, muebles, edificio, equipos, etc.

5-Ajuste de pagos anticipados: arriendo, edificio fábrica, seguros fábrica.

Distribución de los CIF

Los CIF se acumulan durante un periodo, habitualmente un mes.

Al final del periodo, distribuyen en las órdenes de pedido que estuvieron en proceso durante ese mismo periodo. No importa si las órdenes de pedido estuvieron un día o más tiempo, lo importante es que estuviera presente durante el mes de acumulación de los CIF. Tampoco importa el tamaño de la orden del pedido del cliente puede ser por 1 o 1000 unidades.

Los CIF se distribuyen en las órdenes de pedido de acuerdo con las bases de distribución.

Las bases pueden ser unitarias o de costos. Las bases de costos pueden ser: costo MPD, costo MOD, costo primo.

El total de los CIF se divide por la base seleccionada y se obtiene la cuota de distribución CIF.

Se distribuyen los CIF en las órdenes de pedido, multiplicando la cuota por la base en la orden de pedido. Por ejemplo si la base fue el costo de MPD, para calcular el CIF se multiplica la cuota por el costo de la MPD que presenta la orden de pedido.

Base para asignar y prorratear los CIF.

El prorrateo es la cuota parte que cada que cada artículo fabricado debe absorber por este elemento. Su ciclo contable comienza con el pago devengamiento de los rubros que lo integran y que se imputan a cada cuenta en particular.

Luego, se asignan conforme a alguna proporción a los departamentos de producción y de servicios (prorrateo primario). Posteriormente, estos costos acumulados en los departamentos de servicios son redistribución entre los primeros (prorrateo secundario).

Finalmente, y ya con los costos indirectos exclusivamente en los departamentos de producción son trasladados a los productos mediante el prorrateo terciario o final.

Uno de los objetivos del sistema de información es calcular un costo unitario, y el camino obligado es determinar el más razonable posible, en función de la característica del problema a resolver (distribución) y los alcances y confiabilidad de la información disponible.

Tasa predeterminada CIF sobre la base de Horas Hombre:

Este método es apropiado cuando existe una relación directa entre los costos indirectos de fabricación y las horas de trabajo hombre, y cuando hay una significativa disparidad en las tasas salariales por hora. Para aplicarse esta tasa de CIF deben acumularse los registros de control de tiempo de los trabajadores.

Costos indirectos de fabricación presupuestados = Tasa predeterminada CIF

Horas hombre presupuestadas

Esta tasa es la usada para asignar el valor de los CIF en el sistema aplicado a la cooperativa “El Zaguán de Doña Milagro”.

3.4. Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo.

Concepto costos por órdenes de trabajo

El sistema por órdenes de trabajo es el más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por el cliente, es decir

cada trabajo es hecho a la medida según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado.

En cuanto a la cooperativa, el sistema de órdenes específicas es aplicado empíricamente, es decir incumple varios factores que darían llevar el sistema de costeo por órdenes específicas.

El sistema de órdenes específicas cuantifica mano de obra, materiales y CIF, por lo cual el monto total de la orden será la suma en general, sin embargo la cooperativa maneja sus CIF como gastos y no como costos

Otras definiciones del sistema por órdenes de trabajo son:

- consiste en abrir una hoja de costos por cada lote de producción que se van a manufacturar, y sea para satisfacer los pedidos de los clientes o para reponer las existencias del almacén de productos terminados.
- Consiste en reunir en forma separada los elementos del costo: Material, mano de obra e indirectos de fabricación, dentro de cada trabajo en proceso en una fábrica agrupándolo en una hoja llamada orden de trabajo.

Objetivo del sistema de costos por órdenes de trabajo

Precisar el costo de las diferentes órdenes de trabajo, lotes o clase de producción, para obtener una comparación entre el precio de venta o presupuesto formulado.

En un sistema de costeo por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo. La obtención de los costos es una simple división de los costos totales de cada orden entre los números de unidades producidas de cada orden.

Una hoja de costos se utiliza para resumir los costos aplicables a cada orden de trabajo.

Los gastos de venta y administrativos, se basan en un porcentaje del costo de manufactura, se especifica en la hoja de costo para determinar el costo total.

Para que un sistema de costeo por órdenes de trabajo funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de material directo y los costos de mano de obra directa llevan el número de orden de trabajo específica; los costos indirectos de fabricación por lo general se aplican a órdenes de trabajo individuales con base en una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación.

Características del sistema de costos por órdenes de trabajo:

- Es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión.
- En este sistema los elementos básicos es el costo, se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.
- El precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.
- Producción por lotes.
- Producción variada.
- Producción que se realiza por las especificaciones del cliente (pedido).
- Condiciones de producción flexibles.
- Control más analítico.
- Costos individualizados.
- Procedimientos más costosos administrativamente.
- No es necesario esperar el término del periodo para conocer el costo unitario.

Ventajas del sistema de costos por órdenes de trabajo:

- Controlar de forma individual los tres elementos del costo de producción.
- Permite conocer la utilidad o perdida obtenida en cada orden de trabajo, al controlar sus costos de forma independiente,
- Sirve como un medio estadístico para futuras planificaciones de los presupuestos de producción.

- Permite conocer los costos de producción de cada orden, sin que haya concluido el ciclo contable, ya que emplea costos predeterminados CIF, para completar los tres elementos del costo.
- Permite establecer precios de ventas, que sirven de base para efectuar cotizaciones a los clientes.

Formas básicas utilizadas en el sistema de costos por órdenes de trabajo.

Los formatos utilizados en el control de los costos por órdenes específicas son:

1-La requisición de materiales

2-La boleta de trabajo

3- La hoja de costos por órdenes de trabajo.

3.5. Resultados financieros.

Los resultados financieros son el factor más importante para valorar la imagen que tiene la empresa en el mercado. Con estos resultados se puede conocer los ingresos o pérdidas que obtiene la empresa, además conocer si es rentable que continúe operando (Costa, 2007).

En cuanto a la cooperativa cuenta con varias fuentes de ingresos ya que esta es multisectorial, sin embargo, así como toda empresa también tiene sus gastos. El problema con los gastos es que la empresa debe saber cómo manejarlos, ya que los gastos nunca deben superar sus ingresos.

Gastos: Son los desembolsos de dinero no recuperable, usados o sacrificados durante el periodo operacional de la empresa.

Ingresos: Son la principal fuente de ingresos monetarios, resultado de la comercialización u operaciones de la cooperativa.

Costos: Son todos desembolsos de dineros recuperables usados durante el proceso productivo con el fin de comercializar el producto a un precio que incurra costos más margen de ganancia.

Los resultados financieros de la cooperativa es el resultado obtenido del manejo de los costos y gastos, lo cual generará pérdidas o ganancias obtenidas de las operaciones de la empresa.

3.6. Sector Cooperativas.

3.6.1. Origen de las cooperativas en Nicaragua.

En plena lucha contra la intervención norteamericana en Nicaragua, apenas un mes después de la toma de las instalaciones de la compañía norteamericana Vaccaro, Augusto C. Sandino, el “General de Hombres Libres”, el 27 de Agosto de 1932, anuncia su proyecto de crear cooperativas de obreros y campesinos en las zonas liberadas por su “pequeño ejército loco” de patriotas y revolucionarios.

Este momento puede ser considerado la primera vez en que el modelo cooperativo aparece como una propuesta concreta en el marco de una política de estado en Nicaragua, en contraposición al modelo de economía exportadora de enclave que compañías como la United Fruit Co., las madereras como Bragmans Bluff Co. o las empresas mineras auríferas desarrollaban, entonces, a costa de la sobreexplotación de la población local.

En 1933 el general Augusto César Sandino, después de haber firmado los acuerdos de paz, funda en las riberas del río coco (municipio de Wiwilí), las primeras cooperativas agrícolas, formadas por campesinos desmovilizados de su ejército libertador. La breve experiencia cooperativa termina cuando la guardia nacional ataca las cooperativas agrícolas de Sandino en Wiwilí, asesinando a muchos cooperados, una vez que el mismo Sandino es asesinado el 22 de febrero de 1934. El brazo ejecutor y jefe de la guardia nacional, Anastasio Somoza, “hombre de confianza” de los Estados Unidos, inicia la “estirpe sangrienta”, que impondrá un régimen de extrema represión hasta el triunfo de la revolución sandinista de 1979.

Después hay una serie de luchas sociales, en la cual, participan los sindicatos, las cooperativas, las asociaciones, pero recién en 1971 se logra que haya una ley general de cooperativas, como parte de la lucha social de los cooperativistas frente al régimen dinástico de los Somoza.

Es a partir de 1980 cuando el gobierno revolucionario sandinista implementa una reforma agraria radical, basada en un modelo mixto de gran empresa estatal y cooperativas agrarias, bajo la denominación de Área Propiedad del Pueblo, (que articulaba el conjunto de medios de producción colectiva fruto de la nacionalización de tierras y propiedades de la familia Somoza y de sus más importantes colaboradores) en convivencia con la grande y pequeña explotación agrícola que no estuvo ligada a los intereses de los Somoza, que se inicia una etapa de continuidad con ese pensamiento de Sandino alrededor del cooperativismo, y se crearon más de 3.000 cooperativas.

Hubo después un período de crisis para las cooperativas, desde comienzos de la década del 90 hasta el 2007, en el que dominaron las políticas neoliberales que supusieron la disminución de los fondos de capacitación, la asistencia técnica y los fondos de crédito y hubo un proceso de descapitalización del movimiento cooperativo agrario. Las tierras que fueron entregadas en los años 80 con la revolución popular sandinista, les fueron compradas a precio vil; los cooperativistas tenían que venderlas porque si tienes la tierra y no hay capacitación, no hay asistencia técnica, no hay créditos, difícilmente puedes mantener a tu familia. Entonces, se inició un proceso que nosotros llamamos de contrarreforma agraria.

3.6.2. Ley general de cooperativas en Nicaragua.

Ley No. 499. aprobada el 29 de Septiembre del 2004, publicada en la gaceta No. 17 del 25 de Enero del 2005, establece el conjunto de normas jurídicas que regulan la promoción, constitución, autorización, funcionamiento, integración, disolución y liquidación de las cooperativas como personas de derecho cooperativo y de interés común y de sus interrelaciones dentro de ese sector de la economía nacional.

Asimismo, declara de interés económico y social de la nación, la promoción, fomento y protección del movimiento cooperativo como instrumento eficaz para el desarrollo del sector cooperativo, contribuyendo así al desarrollo de la democracia participativa y la justicia social. Finalmente, determina que es deber del estado organizar y fomentar la libre promoción, el desarrollo, la educación y la autonomía de las cooperativas y sus organizaciones y el esfuerzo mutuo para realizar actividades socio-económicas y culturales, con el propósito de satisfacer necesidades individuales y colectivas de sus asociados (República, 2005).

Por consiguiente una cooperativa es según el Art 5 de la ley 499 , es una asociación autónoma de personas que se unen voluntariamente para hacer frente a sus necesidades y aspiraciones económicas , sociales y culturales comunes por medio de una empresa de propiedad conjunta y democráticamente controlada (REPUBLICA, 2005).

Las cooperativas son más que formas de negocios entre individuos, con el fin de obtener ganancias entre socios y que esta satisfaga sus necesidades he interese comunes, son actos de cooperativas, los que realizan entre si los socios y cooperativas, en cumplimiento de sus objetivos.

Toda cooperativa según la ley, es regida por los siguientes principios:

1. Libre ingreso y retiro voluntario de los asociados.
2. Voluntariedad solidaria, que implica compromiso reciproco y sus cumplimientos y practicas leales.
3. Control democrático: un asociado, un voto.
4. Limitación de interés a las aportaciones de los socios, si se reconociera alguno.
5. Equidad, que implica la distribución de excedente en proporción directa con la participación de las operaciones.
6. Respeto y defensa de su autonomía e independencia.
7. Educación cooperativa.

8. Fomentos de las cooperativas entre cooperativas.
9. Solidaridad entre los socios.
10. Igualdad en derechos y oportunidades para asociados de ambos sexos.

3.6.3. Constitución de Cooperativas.

Según el capitulo II Art 9 de la constitución de cooperativas, establece que las cooperativas se constituirán mediante un documento privado, con firma autentica de notario público. (República, 2005)

Así mismo la constitución de las cooperativas será decidida por la asamblea general de asociados, en la que se aprobaran sus estatutos, se suscribirán las aportaciones y se elegirán los órganos de dirección y control de las mismas .Al constituirse, los asociados, deberán tener pagado al menos el 25% del capital suscrito en el caso de las cooperativas tradicionales y cogestión.

El acta de la asamblea de constitución contendrá el estatuto, y deberá ser firmado por los asociados fundadores, anotando sus generales de ley y el valor respectivos de las aportaciones.

Las cooperativas deben reunir estos requisitos:

- a) Número mínimo de asociados definidos por la presente ley, el número máximo es limitado.
- b) Duración indefinida.
- c) Capital Variable e ilimitado.
- d) Neutralidad y no discriminación.
- e) Responsabilidad Limitada.
- f) Responsabilidad de las reservas sociales, donaciones y financiamiento.

Las cooperativas pueden realizar toda clase de actividad en condiciones de igualdad con los sujetos de derecho privado y otras personas jurídicas y con los entes estatales en todas aquellas actividades relacionadas con las prestaciones de servicios públicos.

Las cooperativas pueden asociarse con personas de otro carácter jurídico, a condición que dicho vínculo sea conveniente para sus propósitos en la medida que no se desvirtúe su naturaleza ni transfieran beneficios, privilegios y exenciones que les sean propios.

Todas las cooperativas, en Nicaragua se constituyen según su rubro en el cual van a operar, durante determinado tiempo de constitución, ya que estas, pueden medir su rentabilidad, y en caso que sea desfavorable, estas pueden retirarse.

Las Cooperativas serán de responsabilidad limitada. Se limitaran las responsabilidades de los socios, el valor de sus aportes y la responsabilidad de la cooperativa para con terceros, al monto de su patrimonio social.

Para su identificación, las cooperativas deberán llevar al principio de su denominación social, la palabra **COOPERATIVA R.L.**, como indicando que la responsabilidad de los socios es limitada.

Las reformas al estatuto de la cooperativa deberán ser aprobadas en asamblea general de asociados y deberán inscribirse en el registro nacional de cooperativas. El estatuto de la cooperativa será reglamentado por el consejo de administración, quien lo someterá para su aprobación ante la asamblea general de asociados. Esta aprobación deberá realizarse en los siguientes setenta días después de haber obtenido la personalidad jurídica.

Relaciones del Estado con las cooperativas Obligaciones, Beneficios y Exenciones.

Las cooperativas están obligados a:

- a) Llevar libros de actas, de contabilidad, de inscripción de certificados de aportaciones y registro de asociados debidamente sellados por el registro nacional de cooperativas que para estos efectos llevara la autoridad de aplicación.
- b) Enviar al registro nacional de cooperativas dentro de los treinta días siguientes a su elección o nombramiento, los nombres de las personas designadas para cargos del consejo de administración, junta de vigilancia y comisiones.
- c) Suministrar a la auditoria de aplicación, una nómina completa de los asociados de la cooperativa especificando los activos y los inactivos, al menos noventa días previos a la realización de la asamblea nacional de asociados y del cierre del ejercicio económico, y posteriormente, los retiros e ingresos de asociados que se produzcan.
- d) Proporcionar a la autoridad de aplicación dentro de los treinta días posteriores a la terminación del respectivo ejercicio económico, un informe que contenga los estados financieros de las cooperativas.
- e) Proporcionar todos los demás datos e informes que le soliciten la autoridad de aplicación dentro del término prudencial que este señale.

Beneficios y exenciones

- a) Exención de impuesto de timbre y papel sellado.
- b) Exención del impuesto de bienes inmuebles (IBI)
- c) Publicación gratuita de todos los documentos en la Gaceta, Diario Oficial.
- d) Exención de impuesto sobre la renta (IR)
- e) Exención de impuesto al valor agregado, para la importación de los insumos, materias primas, bienes intermedios y de capital utilizados en la producción de bienes de exportación y de consumo interno.
- f) Exención del DAI, ISC, IVA e impuestos municipales en las importaciones de bienes de capital, llantas, materia prima, maquinarias, insumos y repuestos utilizados, a favor de las cooperativas.

- g) Otros beneficios y exenciones que las demás leyes y disposiciones establezcan a favor de las cooperativas.

3.6.4. Consejo nacional de cooperativas.

CONACCOOP: El consejo nacional de cooperativas (CONACCOOP), es un organismo conformado por 314 delegados del sector cooperativo electos en asamblea departamentales, regionales y nacionales que conforman la asamblea nacional, quienes eligen a diez representante del movimiento, que conforman la junta directiva, teniendo dentro de sus objetivos el definir políticas públicas para el sector.

El consejo nacional de cooperativas fue creado jurídicamente por la honorable asamblea nacional de acuerdo a la ley No. 499, denominada LEY GENERAL DE COOPERATIVAS, ya que surgió como una necesidad del movimiento cooperativo y fue creado por el estado de la república de Nicaragua con el objetivo de promover, fomentar y capacitar a los cinco ejes del movimiento cooperativo.

CONACCOOP es el órgano rector del movimiento cooperativo Nicaragüense, cuya finalidad responde a la representación y defensa del sector, consecuentemente es un órgano político por lo que debe de dictar los grandes lineamientos por lo que se debe regir el cooperativismo nacional.

Tiene como misión y objetivo, beneficiar a todos los cooperados, impulsando el desarrollo económico y social de los cinco ejes del movimiento cooperativo existentes en el país, ya que a través del CONACCOOP se pretende fomentar, capacitar y promover el desarrollo de los cooperados a través de la investigación y capacitación, y búsqueda de financiamiento.

INFOCOOP: El instituto nicaragüense de fomento cooperativo (INFOCOOP), es un organismo que se constituye mediante la ley general de cooperativas, N° 499. Aprobada el 29 de Septiembre del 2004, la entidad se establece con una personalidad jurídica propia, con autonomía administrativa y funcional. Se trata del organismo rector de la

política nacional nicaragüense para lo relacionado a la protección, fomento y desarrollo cooperativo. Además, se encarga de la regulación, suspensión, supervisión y control de las cooperativas. Como un antecedente histórico es importante anotar que se creó basándose en el modelo costarricense, tomando como referencia la legislación y la experiencia cooperativa en Costa Rica.

Dentro de sus objetivos principales se encuentran fomentar, promover, divulgar y apoyar el movimiento cooperativo a todos los niveles existentes en Nicaragua. Asimismo, la misión del INFOCOOP es ser el instituto autónomo del estado nicaragüense, rector y gestor de las políticas públicas nacionales para la protección, fomento y desarrollo del movimiento cooperativo, como modelo de transformación para el bienestar de las familias nicaragüenses.

Dentro de su Visión se encuentran las siguientes pautas: ser una institución pública referente en la construcción del nuevo modelo de justicia social, equidad y solidaridad, por su función en la formación de valores y principios en el movimiento cooperativo nicaragüense.

El INFOCOOP cuenta con una serie de atribuciones y funciones, entre las que destacan la promoción y ejecución de políticas, fomentar el cooperativismo, autorizar y certificar la constitución de las cooperativas en Nicaragua, velar por el cumplimiento de las disposiciones legales por parte de las cooperativas, censar informaciones relacionadas con el sector, investigar en el tema cooperativo en Nicaragua, así como todas aquellas acciones que se ejecuten a favor de las empresas de la economía social. (República, 2005).

3.6.5. Tipos de cooperativas, según el objeto:

- **Las Cooperativas Multisectorial:** Las cooperativa dedicadas a cubrir varios rubros económicos y financieros a la población en general, las cooperativas multisectoriales, son por lo general asociadas a varias empresa en varios sectores. (República, 2005).

3.7. Cooperativa El Zaguán de doña Milagro R.L.

3.7.1. Constitución de la empresa.

La cooperativa “El Zaguán de doña Milagro”, inicio como una cafetería particular, prestando servicio al pueblo estiliano, en la cual ofrecían platos y comidas a extranjeros visitantes en general.

Sin embargo después de servir como una cafetería, con la incidencia de un empresario extranjero nacionalizado, esta se convirtió en una cooperativa con la unión de socios, quienes decidieron unirse para incrementar sus ganancias

La cooperativa el Zaguán de doña milagro fue constituida según la ley de cooperativas, como una cooperativa Multisectorial, esta opera bajo varios sectores sirviendo a la población en general, como son artesanías, comidas, préstamos monetarios, y como distribuidora de toda clase de productos en general.

La cooperativa Inicio sus operaciones, durante el año 2007, con las aportaciones de capital de 3 socios , esta inicio con la venta de tarjetas artesanales y con la elaboración de artesanías en general , las ventas fueron incrementado , con la unión de un tercer socio extranjero , quien fue el que llevo la comercialización de producto al extranjero.

3.7.2. Sector artesanal.

Nicaragua es un patrimonio potencial en cuanto a la artesanía en la región. En el sector artesanía está plasmada la historia del país.

En la actualidad la venta de artesanías esta en diferentes puestos y tiendas, de manos que elaboran el producto y lo venden, sin embargo este producto, es más vendido en el extranjero que en la región nacional, por lo cual existen pocas cooperativas que elaboren el producto, y que tengan la capacidad de venta masiva.

La cooperativa “El Zaguán de Doña Milagro” R.L, se destaca en Estelí, como la cooperativa de elaboración y exportadora de artesanías con la mayor calidad y precios.

Aparte de participar en este sector, la empresa trabaja en otros rubros, sin embargo, este es uno de los más destacados, debido a la producción constante de artesanías.

3.7.3. Posición en el mercado.

En Nicaragua hay más de 25 mil pequeños talleres dedicados a la artesanía en diversas formas. Cada negocio puede generar como promedio unos 5 empleos.

Sin embargo hay pocas cooperativas dedicadas a este sector, por lo que la posición en el mercado de la cooperativa “El Zaguán De Doña milagro”, es incidente en la economía del consumidor, esto debido a las exportaciones, ya que sea llegado a construir como un mercado meta, cumpliendo con el objetivo de llevar el producto al extranjero.

Y por lo mismo se ha convertido en una competencia de mercado oligopolio, por la falta de competencia en la región, y esto sirve como ventaja a la empresa, sin embargo, esto provoca que el sector artesanal sea minorista en la región.

Los principales compradores de artesanías, están compuesto por extranjeros visitante de diferentes países, y les llama la atención el arte que refleja la artesanía en Estelí, por otra parte el producto también es comprado por la población en general.

IV. Supuesto:

Los costos de producción reflejan un gran impacto en los resultados financieros, dado que son los responsables de los ingresos en la cooperativa.

Cuestión de Investigación	Propósito Especifico	Categoría	Definición Conceptual	Sud Categoría	Fuente de Investigación	Técnicas de Recolección	Eje de Análisis
¿Por qué es importante determinar la acumulación de los elementos del costo, bajo el sistema de costeo por órdenes específicas en el rubro de las artesanías, en la Cooperativa El Zaguán de doña Milagro, en el primer semestre del año 2017?	➤ Determinar la acumulación de los elementos del costo, bajo el sistema de costeo por órdenes específicas en el rubro de las artesanías, en la Cooperativa El Zaguán de doña Milagro, en el primer semestre del año 2017	Acumulación de los elementos del costo bajo el sistema de costeo por órdenes específicas.	<p>Los elementos de los costos, esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto.</p> <p>El sistema por órdenes de trabajo es el más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por el cliente, es decir cada trabajo es hecho a la medida según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado.</p>	<p>Tipos de elementos del costo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • MD. • MOD • CIF 	Entrevista	<p>¿Cómo aplican el sistema de costo por órdenes específicas?</p> <p>¿Cuál es el precio por compra de materia prima?</p> <p>¿Cómo se paga la mano de obra Directa?</p> <p>¿Cuál es monto que se paga por la compra de material de empaque?</p> <p>¿Cuál es el monto que se paga por Mano de obra indirecta?</p> <p>¿Cómo es la forma de pago de cada empleador?</p>	

¿Cómo Analizar la influencia de los costos de producción en los resultados financieros de la Cooperativa El Zaguán de doña Milagro?	➤ Analizar la influencia de los costos de producción en los resultados financieros en la Cooperativa El Zaguán de doña Milagro.	Influencia de Costos en estados resultados financieros.	Toda entidad realiza diferentes operaciones según su robro, esto para obtener resultado de las actividades realizadas por la empresa .Estos resultado se le conoce como Resultados financieros.	Tipos de resultados: <ul style="list-style-type: none"> • Perdida. • utilidad 	Entrevista	¿Cuál es la principal fuente de ingreso? ¿Mensual cuál es la cantidad aproximada de ingresos? ¿Qué papel desempeña los ingresos por producción de artesanía en comparación con ingresos totales?	
---	---	---	---	---	------------	--	--

¿Qué estrategias utilizar para mantener un equilibrio de los costos y gastos de producción de artesanías en los resultados financieros de la Cooperativa El Zaguán de doña Milagro?	➤ Establecer estrategias para mantener un equilibrio de los costos de producción de artesanías en los resultados financieros de la Cooperativa El Zaguán de doña Milagro.	Estrategia y Equilibrio Usadas en el manejo de los costos	Las estrategias de una empresa o estrategias empresariales son acciones que una empresa realiza con el fin de alcanzar sus objetivos. El equilibrio de una empresa es un concepto económico de suma importancia en el mundo empresarial; y es que gracias a este punto, o mejor dicho, cuando una empresa alcanza este punto, podemos decir que su actividad rentable	Clases de estrategias a usar: Antes de iniciar la orden a elaborar dividir todo lo que es costo y gasto para identificar el costo total de la orden. Dividir los elementos de costos en directos e indirectos. Determinar el precio de venta por medio de costos y gastos incurridos en la elaboración y entrega de las artesanías	Entrevista	¿Qué material de proceso productivo lo reconocen como material directo e indirecto? ¿Cuáles son las operaciones dentro del proceso que la empresa los maneja como gasto? ¿Cuál es el proceso de almacenamiento de materia prima? ¿Cómo es el proceso de entrega de producto terminado y que gastos incurren en él?	
---	---	---	---	--	------------	---	--

Diseño Metodológico.

5.1. Tipo de estudio:

Es el proceso de decisión que pretende señalar, entre ciertas alternativas, usando magnitudes numéricas que pueden ser tratadas mediante herramientas del campo de la estadística.

Es cualitativo ya que se produce por la causa y el efecto de las cosas. Para que exista la metodología cuantitativa se requiere que entre los elementos del problema de investigación exista una relación cuya naturaleza sea representable por algún modelo numérico.

5.2. Tipo de Investigación:

Es una investigación descriptiva, a ya que se trata de describir hechos y situaciones de un tema específico.

5.3. Universo:

Está constituido por una empresa dedicada a la elaboración de artesanía para la exportación de los productos artesanales, ubicada en la ciudad de Estelí, “Zaguán de Doña Milagro”.

5.4. Muestra:

Está constituida por el área administrativa y contable de costos el Zaguán de doña Milagro.

5.5. Criterios y selección de la muestra:

Están investigación es cualitativa por lo tanto el tipo de muestreo es no probabilístico.

5.6. Revisión de Documento:

Para obtener información sobre la investigación, visitamos la cooperativa con el fin, de que el personal, proporcionara información del proceso productivo en artesanías, así como observar el manejo y uso de materiales.

En cuanto a la estructura del marco teórico, este se elaboró primeramente tomando la información de libros de contabilidad de costo, contabilidad general y la ley 499 de cooperativas en Nicaragua.

Desde el punto de vista teórico se reforzaron los conceptos de libros e internet en comparación con el uso de los costos según la cooperativa “El Zaguán de doña Milagro”, así como también se aplicaron instrumentos de recolección de información, en este caso la entrevista con el administrador.

La entrevista se hizo con el fin de recolectar información, acerca de marco legal de la empresa, así como del control de los trabajadores que laboran en la entidad. Por otra parte se realizó la entrevista, para conocer el proceso de comercialización del producto, y también el proceso de compra de materiales.

También se aplicó la entrevista para conocer especialmente el manejo de los costos de producción, el salario de la mano de obra directa, el precio de materiales y su resguardo en almacenes, así como también conocer la constitución de la cooperativa, con el fin de corroborar si se rigen de acuerdo a lo que establece la ley de cooperativas en Nicaragua.

V. Resultados.

Por medio de las herramientas, e instrumentos aplicados (entrevista y revisión de documentos), se logros obtener los resultados, con el fin de dar salida a los objetivos planteados, así como los aspectos de la hipótesis y tema en general.

6.1 Acumulación de los elementos del costo, bajo el sistema de costo por órdenes específicas en el rubro de las artesanías.

La cooperativa el “Zaguán de Doña Milagro”, es una cooperativa multisectorial, adaptada al trabajo en varios rubros, por lo cual comprende con mano de obra capacitada para diversos sectores.

En el sector artesanal la cooperativa cuenta con 4 operarios que comprende 2 para mano de obra directa y 2 mano de obra indirecta, este trabajo se basa en arte y concentración, por lo tanto la mano de obra no se paga por lo que se produce, si no que todo operario devenga un salario mensual fijo.

La cooperativa el Zaguán es asociada a la corporación COPRODEC R.L siendo asociada de esta misma el proceso y elaboración de las artesanías, por lo tanto COPRODEC paga por el costo productivo de tarjetas.

El Zaguán está representada por el señor José Luis Zamora, siendo este el administrador de la cooperativa, esta se ubica del instituto Guillermo Cano 10 C al sur frente a la financiera tu crédito.

Para la producción de artesanía la empresa maneja el proceso solamente cuando hay pedidos, por órdenes y especificaciones de los clientes, para dicho proceso la cooperativa acumula los costos de la siguiente manera.

La acumulación de los elementos del costo, bajo el sistema de costeo por órdenes específicas en el rubro de las artesanías aplicado a la cooperativa el “Zaguán de Doña Milagro” ha llegado a responder la interrogante aplicada en entrevista al administrador de la cooperativa.

Por consiguiente de acuerdo a la información proporcionada para obtener los resultados se determina que:

La cooperativa trabaja de acuerdo a lo establecido en la contabilidad de costo, en donde se establecen los elementos del costo de producción, así como el sistema de producción por órdenes específicas, ya que estas se realizan de acuerdo al gusto y pedido del cliente.

Se divide cada uno de los elementos del costo de producción, y esto se acumula a la orden específica.

En cuanto a los materiales, representan los principales recursos que se usan en la producción, estos se transforman en bienes terminados, con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

6.1.1. Orden de compra

COOPERATIVA EL ZAGUAN DE DOÑA MILAGRO R.L				
RUC. 129391-9283				
ORDEN DE COMPRA N°0001				
PROVEEDOR:		LIBRERÍA LA UNIVERSAL		
FECHA DE SOLICITUD		27/04/2017		FECHA DE ENTREGA
				30/04/2017
N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
1	PAPEL RECICLADO COLOR ROSA	70	25	1750
2	PEGA BLANCA	3	65	195
3	PAPEL BOD	20	7	140
4	BOLSAS DE EMPAQUE	3000	0.5	1500
5	Papel Trajeta	3000	6	18000
6	Tijeras de corte	6	12	72
7	PAPEL RECICLADO COLOR GRIS	70	25	1750
8	ESTIQUE	3000	0.5	1500
TOTAL DE COSTOS				C\$24,907.00
ELABORADO POR:		AUTORIZADO POR:		AUTORIZADO POR:

COD	DESCRIPCION DE CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1114	Inventario de Materiales		C\$26,411.00	
1113-01-01	Papel Reciclado color gris	1750		
1113-01-02	Papel Reciclado color rosa	1750		
1113-01-03	Tuza	1500		
1113-01-04	Papel Blanco	140		
1113-01-05	Molde	1		
1113-01-06	Papel tarjetas	18000		
1113-01-07	Pegamento	195		
1113-01-08	Tinte	3		
1113-01-09	Papel de empaque	1500		
1113-02-01	Tijera	72		
1113-02-03	Estiquer	1500		
1113	ANTICIPO		C\$3,736.05	
1113-01	I.VA	3736.05		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 30,147.05
1111-01	CAJA GENERAL	C\$ 30,147.05		
Registrando compra de materiales			C\$30,147.05	C\$30,147.05

En esta orden no se registran el tinte, tuza molde ya que no se compra al mismo proveedor, y al mismo tiempo no es necesario hacer orden de compra, ya que es fácil de obtener.

Sin embargo contablemente se registran la suma de todo el material e incluso el que no está establecido en la orden de compra, así mismo se le aplica IVA únicamente al material establecido en la orden

La cooperativa adquiere los materiales a precios muy favorables, por lo que es sumamente rentable producir las artesanías ya que generan mayores ganancias y de igual forma se puede seguir con la elaboración del producto sin dificultad.

Un aspecto importante que se debe tomar en cuenta es que parte de los materiales para la elaboración de las artesanías no los compran si no que parte de ellos se obtienen porque se los regalan, como es el caso de las tusas de maíz que solamente se incurren en gasto de transporte para trasladar el material hasta la cooperativa.

Con el fin de obtener el costo de producción de la orden se le asigna valor a todo los materiales directos e indirectos

Por otra parte el proceso que se usa en la cooperativa para adquirir la materia prima es el siguiente:

La cooperativa para adquirir la materia prima elabora un presupuesto para saber qué cantidad de materiales debe comprar de acuerdo a los pedidos que se tengan y así poder cumplir con la demanda de los clientes.

6.1.2. Cantidad de material usada en el proceso.

Descripción de materiales usados en la elaboración de tarjetas				
ESPECIFICACION: C08 GUACAMAYO				
Descripción	Unidad M	Cantidad	Costo unitario	Total
Papel Reciclado color gris	Resmas	70	25	1750
Papel Reciclado color rosa	Resmas	70	25	1750
Tuza	Sacos	10	150	1500
Papel blanco	unidades	20	7	140
Molde	unidades	2	0.5	1
Papel tarjetas	unidades	3,000	6	18000
Pegamento	unidades	3	65	195
Tinte	unidades	3	1	3
Papel de empaque	unidades	3,000	0.5	1500
Tijera	unidades	6	12	72
Estique	unidades	3,000	0.5	1500
TOTAL				C\$26,411.00

Detalle de material usado para la elaboración de tarjetas guacamayos para la orden C08.

Cabe recalcar que en comparación con otras empresas que adquieren gran cantidad de materia prima para la elaboración de los productos, la cooperativa no compra en grandes cantidades debido a que el material que se usa para la elaboración de las artesanías es bastante delicado, este material se conforma de tuza, papel reciclado, entre otros; sin embargo estos son los más importante teniendo una vida útil muy corta , por lo cual no se puede almacenar por lo que se considera comprar lo necesario para producir y de esta forma evitar perdida de material.

COOPERATIVA EL ZAGUAN DE DOÑA MILAGRO R.L					
CONTROL DE CONSUMO					
AREAS	MATERIAL	N° DE ORDEN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO TOTAL
Corte y pegado de Tuza	TUZA	C08	SACOS	10	1500
	TIJERA	C08	UNIDAD	1	12
	PEGAMENTO	C08	UNIDAD	1	65
Corte y pegado de papel reciclado	PAPEL RECICLADO	C08	UNIDAD	140	3500
	TIJERA	C08	UNIDAD	1	12
	PEGAMENTO	C08	UNIDAD	1	65
Dibujante y moldeador	TINTE	C08	UNIDAD	1	3
	TIJERA	C08	UNIDAD	1	12
	CARTOON	C08	UNIDAD	1	1
	PAPEL BOD	C08	UNIDAD	20	140
pegado de tarjetas	PAPEL TARJETA	C08	UNIDAD	3,000	18000
	PEGAMENTO	C08	UNIDAD	1	65
Etapas Final	BOLSA DE EMPAQUE	C08	UNIDAD	3,000	1500
	TIJERA	C08	UNIDAD	3	36
	ESTIQUE	C08	UNIDAD	3000	1500
TOTAL					C\$26,411.00

Por medio del consumo de material, se conoce, el material usado en la orden, solicitada, además sirve como presupuesto empleado para la nueva orden solicitada.

COD	DESCRIPCION DE CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1115	PRODUCCION EN PROCESO		C\$26,411.00	
1115-01	ORDEN C08 Guacamayo	26,411.00		
1114	INVENTARIO DE MATERIALES			C\$ 26,411.00
1114-01-01	Papel Reciclado color gris	1750		
1114-01-02	Papel Reciclado color rosa	1750		
1114-01-03	Tuza	1500		
1114-01-04	Papel blanco	140		
1114-01-05	Molde	1		
1114-01-06	Papel tarjetas	18000		
1114-01-07	Pegamento	195		
1114-01-08	Tinte	3		
1114-01-09	Papel de empaque	1500		
1114-02-01	Tijera	72		
1114-02-03	Estiquer	1500		
Registrando consumo de Materiales			C\$26,411.00	C\$26,411.00

Este consumo es igual a inventario de materiales –inventario de trabajo en proceso.

Nota: La empresa registra el consumo cuando se culmina la orden es decir no se maneja consumo semanal, por lo general todo lo que se compra se consume.

Después de tener listo el presupuesto para realizar las compras de los materiales se procede a enviar al responsable de bodega a realizar las compras necesarias para la producción de artesanías, el cual debe entregar las facturas soportes correspondientes a las adquisiciones realizadas detallando el valor total de la compra.

Esto con el fin de registros, en los cuales se carga el inventario de materiales contra efectivo en caja, además se le suma el valor asignado al material que no se les conoce el valor.

Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación del producto.

En cuanto a la mano de obra existen tres trabajadores que laboran de forma permanente en la cooperativa, siendo su función, la elaboración de artesanías, y en caso de no estar produciendo se le asigna otra labor como es la distribución del

producto, los cuales reciben un salario mensual de C\$ 6,500.00 y C\$ 6,000.00 más prestaciones según lo establecido por ley.

Por otra parte la cooperativa requiere contratar nuevos trabajadores cuando tienen demasiados pedidos y necesitan cumplir con la orden del cliente en tiempo y forma, esta mano de obra es contratada solo por el tiempo que elaboren el pedido, recibiendo un salario fijo de C\$ 4,500 .00.

Es decir la cooperativa realiza sus pagos a empleados, por el servicio y, no, por la producción alcanzada de la mano de obra directa. Según la explicación del administrador, se lleva mucho tiempo el producir una tarjeta, por lo cual no es posible pagar mano de obra directa por producción.

En cuanto a las prestaciones sociales, se les paga todo lo establecido según la ley, sin embargo únicamente a empleados que laboran permanentemente en la cooperativa el “Zaguán de Doña Milagro”.

Para el registro de la mano de obra directa e indirecta se elaboró la nómina de pago mensual cargando el salario directo, indirecto contra gastos acumulados por pagar. , siendo el monto del total a pagar de cada empleador.

6.1.3. Planilla de Pago (Control de MOD, MOI)

COOPERATIVA EL ZAGUAN DE DOÑA MILAGRO R.L											
NÓMINA MENSUAL DEL 01 AL 30 DE MAYO 2017											
Nº	NOMBRE	CARGO	FECHA DE INGRESO	DIAS LABORADO	SALARIO POR DIA	SALARIO BASICO	TOTAL DEVENGADO	INSS LABORAL	IR	TOTAL DEDUCIDO	NETO A PAGAR
1	HEYLING MARTINEZ	OPERARIO	01/08/2014	30	200.00	6,000.00	6,000.00	375		375	5,625.00
2	BLANCA ENEYDA TALAVERA	OPERARIO	03/03/2013	30	216.67	6,500.00	6,500.00	406.25		406.25	6,093.75
3	FLOR NAZARETH TORREZ	OPERARIO	25/05/2017	30	150.00	4,500.00	4,500.00				4,500.00
4	GRISelda BENAVIDEZ	OPERARIO	25/05/2017	30	150.00	4,500.00	4,500.00				4,500.00
5	JUNEYDI DE LOS ANGELES PEREZ	EMPAQUE	22/03/1934	30	150.00	4,500.00	4,500.00				4,500.00
6	AMILKAR GADEA	SUPERVISOR	07/01/2013	30	266.67	8,000.00	8,000.00	500		500	7,500.00
TOTAL					1133.33	34,000.00	34,000.00	1281.25		1281.25	32,718.75
VACACIONES (8.33%)		14,541.45	AGUINALDO(8.33%)		14,541.45	INDEMNIZACION		14,541.45			
INATEC (2%)		12,660.00	INSS PATRONAL (19.50)		14,060.00	TOTAL CARGO		104,344.35			

Para el comportamiento de la mano de obra, no se hace la deducción del inss laboral a los trabajadores que son contratados por un tiempo determinado, al igual que no se le pagan las prestaciones sociales.

6.1.4. Planilla de pago (Para gasto de venta y administración)

N°	NOMBRE	CARGO	FECHA DE INGRESO	DIAS LABORADO	SALARIO POR DIA	SALARIO BASICO	TOTAL DEVENGADO	INSS LABORAL	IR	TOTAL DEDUCIDO	NETO A PAGAR
1	JASADAD MARTINEZ	VENTA Y ENTR	01/08/2014	30	166.67	5,000.00	5,000.00	312.5		312.5	4,687.50
TOTAL					166.67	5,000.00	5,000.00	312.5		312.5	4,687.50
	VACACIONES (8.33%)	416.50	AGUINALDO(8.33%)	416.50	INDEMNIZACION	416.50					
	INATEC (2%)	100.00	INSS PATRONAL (19.50)	975.00	TOTAL CARGO	7,324.50					

N°	NOMBRE	CARGO	FECHA DE INGRESO	DIAS LABORADO	SALARIO POR DIA	SALARIO BASICO	TOTAL DEVENGADO	INSS LABORAL	IR	TOTAL DEDUCIDO	NETO A PAGAR
1	JOSÉ LUIS TORREZ	ADMON	01/08/2014	30	333.33	10,000.00	10,000.00	625		625	9,375.00
TOTAL					333.33	10,000.00	10,000.00	625		625	9,375.00
	VACACIONES (8.33%)	833.00	AGUINALDO(8.33%)	833.00	INDEMNIZACION	833.00					
	INATEC (2%)	200.00	INSS PATRONAL (19.50)	1,950.00	TOTAL CARGO	14,649.00					

Para el manejo de mano de obra se dividió la mano de obra directa, e indirecta, así como los gastos (gastos de venta y administración).

6.1.5. Registro de la Mano de obra

FECHA	CONCEPTO			N°
30/05/2017	REGISTRANDO MANO DE OBRA			001
1115	PRODUCCION EN PROCESO		21,500.00	
1115-01-02	MANO DE OBRA DIRECTA			
1115-01-02-01	Salarios Directos	21,500.00		
1116	Costo Indirectos De fabricacion		82,844.35	
1116-01-01	Salarios Indirectos	12,500.00		
1116-01-02	Prestaciones Sociales	43,624.35		
1116-01-03	Aportes Al Estado	26,720.00		
5111	GASTOS DE VENTAS		7,324.50	
5111-01-01	Sueldos y Salarios	5,000.00		
5111-01-02	Prestaciones Sociales	1,249.50		
5111-01-03	Aportes Al Estado	1,075.00		
5112	GASTOS DE ADMINISTRACION		14,649.00	
5112-01-01	Sueldos y Salarios	10,000.00		
5112-01-02	Prestaciones Sociales	2,499.00		
5112-01-02	Aportes Al Estado	2,150.00		
2112	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			124,099.10
2112-01	Sueldos y Salarios	46,781.25		
2112-02	Vacaciones	15,790.95		
2112-03	Decimo tercer Mes	15,790.95		
2112-04	Indemnizacion	15,790.95		
2112-05	INSS Patronal	16,985.00		
2112-06	Aporte INATEC	12,960.00		
2113	RETENCION POR PAGAR			2,218.75
2113-01	INSS Laboral	2,218.75		
Registrando Pago de Planilla			C\$ 126,317.85	C\$ 126,317.85

6.2. Costos de Producción.

Por otra parte la cooperativa no maneja un control de producción semanal, ya que según el administrador; solo llevan un control mensual de lo producido por los operarios, esto significa que la empresa, puede que no tenga un sistema de costo, o que lo tenga, sin embargo no los maneja correctamente y corre el riesgo de obtener perdidas.

Los costos indirectos de fabricación comprenden aquellos costos de producción que no son materiales directos, ni mano de obra directa, pero que sin embargo son necesarios

para la elaboración del producto .Los costos indirectos de fabricación comprende el material indirecto y mano de obra indirecta que es aplicada al producto terminado.

La cooperativa el “Zaguán de Doña Milagro” maneja como material indirecto el uso de materia usada para empaque del producto, lo cual según la entrevista se obtiene a muy bajo precio, y estos comprenden lo que son los estiques, papel de empaque.

En cuanto a la mano de obra indirecta, lo comprende lo que es un supervisor de producción, este solo observa la elaboración del producto. Así también el operario de empaque.

Dentro de los costos indirectos fijos se encuentra el impuesto por propiedad, depreciación de edificio, así mismo los servicios básicos son CIF, sin embargo la cooperativa no los maneja como CIF, si no como gastos, pero con el fin de conocer el valor de la orden se distribuyó los costos en base a las horas hombres empleadas en el proceso.

Se utiliza el mismo manejo con los gastos y costos de producción.

Por otra parte la cooperativa el Zaguán maneja y presenta sus costos de producción en los estados financieros, como el resultado de los costos o gastos incurridos en el proceso productivo.

6.2.1. Elementos del Costos de producción

Costos de produccion de tarjetas en la cooperativa el Zaguan de doña Milagros R.L					
Elementos del costo de produccion					
Materiales	Mano de obra		Costos indirectos de fabricacion		
	Funciones de MOD		Material IND	MOI	Gastos IND
Tuza	Corte y pegado de Tuza	Operario I	Pegamento	Supervisor	Agua
Papel Reciclado	Corte y pegado de papel reciclado	Operario II	Tinte	Empaque	Luz
Papel blanco	Dibujante y moldeador	Operario III	Bolsas de empaque		Internet
Molde	pegado de tarjetas	Operario IIII	Estiquer		Telefono
Palpel tarjetas					Renta
					Administrador
					Venta
					Depreciacion

Distribución de elementos de costos de producción de tarjetas para orden C08. Modelo Guacamayo en la cooperativa el Zaguán de Doña Milagro

Nota:

La cooperativa maneja como costos indirectos de fabricación solamente los materiales indirectos, mano de obra indirecta lo que son los servicios básicos como agua, luz, internet, teléfono y renta los maneja como gastos, aunque interfieran en proceso indirectamente.

6.2.2. Distribución de los costos indirectos

HORAS PARA HACER UNA TARJETA	3.25 HRS		2.461538462		
HORAS AL DIA	8HRAS				
	SERVICIOS	CUOTA MENSUAL	CUOTA DIARIA	CIF POR HORAS	CIF POR HORA REALES
SERVICIOS BASICOS	AGUA	600	C\$20.00	C\$2.50	8.13
	ENERGIA	1500	C\$50.00	C\$6.25	20.31
	TELEFONO	2500	C\$83.33	C\$10.42	33.85
TOTAL		C\$4,600.00	C\$153.33	C\$19.17	62.29

Para la distribución de los CIF se calculó en base a las horas hombres que equivalen al 3.25 horas empleadas para elaborar una tarjeta de la orden C08 Guacamayo teniendo como base la cuota mensual fija de los servicios básicos entre 30, igual a cuota diaria entre 8 para conocer cuota por día por 3.25 hora que es el tiempo real usado en la producción.

6.2.3. Registro de Costos Indirectos.

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1116	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		3,091.67	
1116-04	DEPRECIACION Y AMORTIZACION			
1116-04-01	Deprec.Edificio e Instalaciones	791.666667		
1116-04-02	Deprec.Equipo Rodante	1250		
1116-04-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Of	1000		
1116-04-04	Deprec. Muebles y Enseres	50		
1216	DEPRECIACION DE ACTIVOS			3,091.67
1216-01-01	Deprec.Edificio e Instalaciones	791.666667		
1216-01-02	Deprec.Equipo Rodante	1250		
1216-01-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Of	1000		
1216-01-04	Deprec. Muebles y Enseres	50		
1215-01	Mesas y Sillas			
Registrando Costos Indirectos de Fabricación			C\$ 3,091.67	C\$ 3,091.67
CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1116	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		62.29	
1116-03	SERVICIOS			
1116-03-01	Energia Electrica	20.31		
1116-03-02	Agua y Alcantarillado	8.13		
1116-03-03	Internet	33.85		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			62.29
1111-01	CAJA GENERAL	62.29		
Registrando Costos Indirectos De Fabricación			C\$ 62.29	C\$ 62.29

Se distribuyen los CIF con el fin de totalizar y registrar los costos indirectos.

6.2.4. Hoja de costos por órdenes específicas (Elementos del costo)

Hoja De Costo Por Ordenes de Trabajo						
Cliente	COPRODEC R.L		Orde de Trabajo N°		C08	
Producto	TARJETAS		Fecha del Pedido		23/04/2017	
Cantidad	3000		Fecha del Inicio		01/05/2017	
Modelo	GUACAMAYO		Fecha de Entrega		01/06/2017	
Materiales Directo			Mano de Obra directa		CIF	
Fecha	consumo	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
01/05/2017	Papel Reciclado	3500	01/05/2017	21,500.00	01/05/2017	89,197.31
	Tuza	1500				
	Papel Bod	140				
	Papel Tarjeta	18000				
Total		23,140.00	Total	21,500.00	Total	89,197.31
Materiales Directos		23,140.00		Total Costo de Produccion		133,837.31
Mano de Obra Directa		21500.00		Cantidad Producida		3000
Costos Indirectos De Fabricacion		89,197.31		Costo Unitario		44.61243611
Costo Total		133,837.31				

En la hoja de costo por órdenes de trabajo, se muestra el comportamiento de los tres elementos de costos al aplicar el sistema de acumulación por órdenes específicas.

Nota: Datos encontrados en resumen de costos.

6.3. Los costos de producción en los resultados financieros.

Para conocer los ingresos o la influencia que tiene la producción de artesanías en los resultados financieros de la cooperativa, se estable la división de costos aplicado en el sistema de costo por órdenes específicas, para identificar el costos de producción de las artesanías.

Toda empresa maneja sus ingresos de diferente manera, sin embargo, la cooperativa obtiene ingresos de diferentes rubros, por lo cual se quiere conocer cómo influyen los ingresos por la producción de las artesanías, en relación a los ingresos totales de la cooperativa.

Para conocer esta información y con el fin de dar salida a nuestros objetivos, se le aplicó una entrevista al administrador de la cooperativa, de la cual obtuvimos la siguiente información:

Los ingresos totales son 770 ,000.00 córdobas mensuales, y con el fin de conocer la participación de los ingresos por producción de artesanías se elaboró, el siguiente cuadro de ingresos.

COOPERATIVA EL ZAGUÁN R.L		
RESULTADOS FINANCIEROS		
DEL 01 DE Mayo Al 01 DE Junio 2017		
INGRESOS TOTALES		C\$770,000.00
Venta y Distribución de Rosquillas	C\$20,000.00	
Venta de Artesanías	C\$120,000.00	C\$120,000.00
Venta y Distribución de Productos	C\$300,000.00	
Venta de Comida	C\$130,000.00	
Ingresos Por Prestamos	C\$200,000.00	
Ingresos Por Artesanías		15.58

$$120,000/770,000*100$$

6.3.1. Resultado Financiero

De los ingresos totales de la cooperativa, la influencia que tiene la producción de artesanía en los resultados financieros es del 15.58 % de los ingresos totales.

La producción de artesanía es rentable para la cooperativa ya que el precio de material es muy bajo, por lo cual el costo de elaboración es de 133,837.31 córdobas, por lo tanto la producción de artesanías cuenta con una utilidad de 13, 837.31 córdobas al culminar la orden solicitada.

COOPERATIVA EL ZGUÁN R.L		
Resultados Financieros		
Del 01 de Mayo AL 01 de Junio 2017		
INGRESOS POR VENTAS		C\$ 120,000.00
Ingresos por Artesanías	120,000.00	
COSTOS DE VENTA		C\$ 133,837.31
Costo de Artesanías	133,837.31	
UTILIDAD		C\$ 13,837.31

Elaborado

Revisado

6.3.2. Registro de ingresos por orden C08 Guacamayo

CODIGO	CONCEPTO			001
1115	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		133,837.31	
1115-01	Tarjetas Guacamayo	133,837.31		
1115	PRODUCCION EN PROCESO			133,837.31
1115-01	ORDEN C08 Guacamayo	133,837.31		
Registrando Articulos Terminados			C\$ 133,837.31	C\$ 133,837.31
1112	Cuentas Por Cobrar		120,000.00	
1112-01	Clientes #1	120,000.00		
4111	COSTOS DE VENTA		133,837.31	
4111-01	Tarjetas Guacamayo	133,837.31		
1115	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			133,837.31
1115-01	Tarjetas Guacamayo	133,837.31		
3111	VENTAS			120,000.00
3111-01-01	Tarjetas Guacamayo	120,000.00		
Registrando Venta de Orden Co8			C\$ 253,837.31	C\$ 253,837.31

Costo Unitario	133,837.31
utilidad	13,837.31
Precio de venta	120,000.00

Sin embargo la producción de tarjetas no es la principal fuente de ingresos en los resultados financieros ya que debido a que la producción no es constante y que esta , es solo por pedido , los ingresos de la cooperativa no depende del producir tarjetas, por con siguiente durante el periodo que se está manufacturando las tarjetas los ingresos incrementan significativamente para la cooperativa , pero cuando no se está produciendo sus ingresos se mantienen , es decir según el administrador a veces disminuyen pero son montos minoritarios.

Los costos totales fueron resultado de todo lo incurrido directa e indirectamente en el proceso productivo más la asignación de costo a material directo que la empresa no les asignaba ningún valor (tuza el valor de esta se dio por medio del valor de gasolina usado para transportarla).

6.4. Estrategia para equilibrar costos contra gastos.

Para la reducción de los costos es necesario que la cooperativa tome en cuenta tres puntos importantes, estos deben estar estrechamente relacionados con el uso de cada uno de los elementos de los costos.

✓ Material Directo:

Toda materia prima usada para el proceso debe ser almacenada para evitar daño e incremento en los costos de producción.

Seleccionar un proveedor, que brinde un precio favorable y de buena calidad para obtener un producto atractivo y de bajos precios.

✓ Mano de Obra.

Incentivar a los trabajadores para los mejores usos de los recursos en la cooperativa.

Capacitar al nuevo personal contratado para que elaboren el proceso productivo de manera eficiente, sin necesidad de desperdiciar material.

Llevar un control de la producción realizada diariamente para medir el tiempo usado para cumplir la orden del pedido, y evitar hacer nuevas contrataciones del personal.

✓ **Costos Indirectos de Fabricación.**

Reducir el tiempo ocioso de las máquinas y equipos, para evitar aumento en el pago de servicios básicos.

Calcular los costos indirectos incurridos en la orden para conocer el costo real de la producción.

Con el fin de encontrar los costos reales de producción, se estableció la división de costos contra gastos.

6.4.1. Costo contra gastos de la cooperativa

Costos VS gastos			
Costos			
Costos reconocidos por la cooperativa		Gastos reconocidos por la cooperativa	
MD	23,141.00	Depreciación	3,091.67
MID	3,270.00	Servicios básicos	62.29
MOD	21,500.00	Gastos de venta	5,000.00
MOID	12,500.00	Gastos de ADMON	10,000.00
Total	60,411.00	Total	18,153.96

$$18,153.96/60,411 \times 100 = 30\%$$

Esta es la división de costos contra gastos aplicados por la cooperativa para el proceso productivo de artesanías.

6.4.2. Costos contra gastos

Costos VS gastos			
Costos			
Costos reconocidos por la cooperativa		Gastos reconocidos por la cooperativa	
MD	23,141.00	Gastos de venta	5,000.00
MID	3,270.00	Gastos de ADMON	10,000.00
MOD	21,500.00		0.00
MOID	12,500.00		0.00
Servicios básico	62.29		
Depreciación	3,091.67		
Total	63,564.96	Total	15,000.00

$$15,000/63,564.96 \times 100 = 23.59\%$$

De esta manera es más recomendable manejar costos contra gastos ya que los C\$ 62.29 de servicios básicos pertenecen a los servicios pagados en el proceso productivo es decir son costos indirectos, por lo cual deberían reconocerse como costos y no como gastos.

Esto es importante para el estudio ya que se quiere conocer el costo de la orden a la cual se está aplicando el sistema de costo por órdenes específicas, y si la cooperativa no tiene un equilibrio o manejos de costos y gastos no se puede conocer con exactitud el costo real de la orden.

Es necesario el manejo de la división de los costos contra gastos para conocer el estado en que se encuentra la cooperativa al momento de realizar sus operaciones, ya que si los gastos superaran a los costos, la empresa estaría endeudada y esta, solo obtendría ingresos para pagar las dudas.

La cooperativa no maneja las unidades de material dañado, las cuales se deberían de llevar un control de este, ya que según entrevista a veces el material comprado no logra

cubrir toda la orden, por lo cual se debe de comprar más y esto incurre gastos para la empresa.

Los costos superan a los gastos con 23.59%, lo cual es ventaja para la empresa, ya que significa que es más fácil obtener ganancias porque se puede recuperar la inversión en proceso, es decir que los costos invertidos en el proceso son recuperable, de ser lo contrario, y los gastos superaran a los costó la cooperativa solo obtendría ingresos para cancelar deudas

Todo producto después de haber pasado por la transformación de materia prima, se considera producto terminado, mismo que requiere ser manejado óptimamente para proceder a su distribución y consumo.

En cuanto al consumo de material no cuentan con un almacén para guardar este material, sin embargo la cooperativa ha manejado empíricamente las cantidades que se van a consumir al momento de culminar la orden.

VI. Conclusión.

En el municipio de Estelí existen pequeñas y medianas empresas en el sector artesanía las cuales son de gran importancia para el desarrollo del turismo en el municipio, ya que estas son generadoras de empleo lo cual permite la sostenibilidad de las familias que se dedican a esta actividad comercial, entre estas se encuentra la cooperativa “El Zaguán de doña Milagro”, en donde se elaboran diversas piezas artesanales y en la cual se aplica el estudio investigativo, por lo tanto.

En base a los resultados obtenidos se concluye que:

Acumulación de los elementos del costo, bajo el sistema de costeo por órdenes específicas en el rubro de las artesanías.

- El comportamiento de los elementos del costo debe de reflejarse en la orden durante el proceso de manufactura dividiendo cada elemento según la importancia que tenga en el proceso, es decir dividir material directo del indirecto e igual manejar la mano de obra.
- Dicho procedimiento fue aplicado con el fin de conocer el costo total de la orden, sin embargo la empresa no puede determinar los costos reales, ya que no reconocen los costos indirectos como costos, si no que los carga directamente al gasto.
- Con el fin de conocer el costo real de la orden y para dar salida a los objetivos, se estableció los costos indirectos de fabricación, sin embargo estos no son aplicados por la cooperativa.

Influencia de los costos de producción de artesanías en los Resultados financieros de la cooperativa el “Zaguán de doña Milagro”

- En cuanto a la influencia de los costos en los resultados financieros es muy aceptable debido a que es muy rentable para la cooperativa producir tarjetas, ya que el precio de los materiales es muy bajo lo cual genera utilidades del 15.58% de los ingresos en la cooperativa.

- Es muy favorable para la cooperativa producir artesanía, aunque; no es el principal ingreso en los resultados financieros de la empresa, ya que se trata de una cooperativa multisectorial, la cual cuenta con ingresos de cada uno de los rubros, por lo tanto su principal ingreso no son la artesanías.

Estrategias para mantener un equilibrio de los costos y gastos de producción de artesanías.

- La cooperativa no maneja sus costos reales de la producción ya que no les asigna un valor exacto de precio de materiales y esto obstaculiza que se pueda conocer sus costos.
- Se estableció la división de los costos contra gastos para conocer el total de los costos usados por la empresa y a si mantener un equilibrio en los costos y gastos en la producción de artesanía.
- Por medio de aplicación de este sistema de costos se pudo obtener el costo real de los materiales y así mismo dividir los costos y gastos incurridos en el proceso, por lo que; aunque la empresa no maneje los CIF como costos, dichos costos superan en un 30% a los gastos.

VII. Recomendaciones.

Después de haber analizado las debilidades encontradas en esta investigación se plantea las siguientes recomendaciones

- Llevar un control de horas trabajadas en la orden para facilitar la distribución de los costos indirectos de fabricación.
- Con el fin de conocer el tiempo para culminar la orden, es recomendable llevar un control de asistencia del personal, así como también de la producción diaria.
- Al momento de asignar el costo unitario de la artesanía, es necesario calcular los costos indirectos de fabricación que incurre en el proceso de producción para determinar el costo de producción unitario y total de la orden.
- Los costos y gastos deben dividirse correctamente para conocer costo real de la producción y precio de venta.
- Manejar un sistema de unidades dañadas y deterioradas para conocer el uso de material directo e indirecto y que el material comprado pueda cubrir con la elaboración del producto, sin tener que hacer pausas en el proceso.

VIII. Bibliografía.

- HARRISON/ROBINSON, H. (1997). CONTABILIDAD. En C. T. HORNGREN, CONTABILIDAD (pág. 04). MEXICO: ROB DEWEY.
- Adelberg, R. S. (1994). Contabilidad de Costo. En P. F. Adelberg, Contabilidad de Costo (pág. 11). Colombia: Martha Edna Suarez R.
- Barajas, H. P. (2009). Fundamentos de costos. Universidad Industrial de Santander.
- Fernandez, J. M. (1993). Contabilidad Básica. En J. M. Fernandez, Contabilidad Básica. Mexico D.F: Publimpresos.
- Guiza, U. G. (2017). Contabilidad Financiera, incluye NIIF. Ediciones de la U.
- HORNGREN, C. T. (20 de 05 de 1997). CONTABILIDAD TERCERA EDICION. En HORNGREN/HARRISON/ROBINSON, CONTABILIDAD (pág. 04). MEXICO, FEDERACION DE MEXICO, MEXICO: ROB DEWEY. Obtenido de <http://www.encyclopediainanciera.com/estados-financieros.htm>.
- Jaramillo, L. B. (20 de 05 de 2016). Contabilidad General. En L. B. Jaramillo. San Carlos Guatemala. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/estado-flujos-efectivo/>.
- Menendez, M. d.-M. (2010). Introduccion a la Contabilidad Financiera. En M. d.-M. Menendez, Introduccion a la contabilidad Financiera (pág. 5). Madrid (Espeña): Alberto Cañizal.
- Menendez, M. d.-M. (20 de 05 de 2010). Introduccion a la Contabilidad Financiera. En M. d.-M. Menendez, Introduccion a la Contabilidad Financiera (pág. 26). Mdrid (España): Alberto Cañizal. Obtenido de <http://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-44-Curso-costos-y-presupuestos.pdf>.
- POLIMENI, R. (1997). CONTABILIDAD DE COSTOS. STA FE BOGOTA: McGRAW-HILL.
- Quijano, T. d. (2009). Contabilidad de costos. Universitaria de Investigacion y Desarrollo.
- REPUBLICA, A. N. (2005). LEY DE COOPERATIVAS. En A. N. REPUBLICA, LEY DE COOPERATIVAS (pág. 3). MANAGUA: LEY 499.
- República, A. N. (2005). Ley General De Cooperativas. En A. N. República, Ley General De Cooperativas (pág. 1). Managua Nicaragua: Ley 499.
- Sanchez, P. Z. (2017). Contabilidad general con base en informacion financiera. Colombia: Alfaomega Colombiana.

IX. Anexos.

Anexo 1: Entrevista.



GUÍA DE ENTREVISTA

Dirigida a: Cooperativa El Zaguán de doña Milagro.

Somos estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas y estamos realizando una investigación sobre la Incidencia de los costos de producción de artesanías en los resultados financieros en la Cooperativa El Zaguán de doña Milagro, ubicada en el municipio de Estelí en el primer semestre del año 2017. Les agradeceríamos que responda con efectividad a las siguientes preguntas:

- 1) ¿Cómo nace la cooperativa El Zaguán de doña Milagro?
- 2) ¿Cuál es su misión y visión de la cooperativa?
- 3) ¿Cómo es el proceso de compras de materia prima?
- 4) ¿Cuál son la principal fuente de ingresos?
- 5) ¿Cuánto la cantidad de personal que trabaja en la orden?
- 6) ¿Cuál es el periodo estipulado para culminar la orden?
- 7) ¿Cómo manejan los elementos de costos para totalizar costos incurridos en el proceso?
- 8) ¿Cuánto se paga por la mano de obra?
- 9) ¿cuentan con un almacén de materia prima?
- 10) ¿Cómo intervienen los costos de producción en los resultados financieros de esta cooperativa?

Anexo 2: calcular CIF (Cuadro N° 1)

Depreciación de Activos usados en proceso

DEPRECIACION DE EDIFICIO MENSUAL				
ACTIVO	VALOR	DEPRECIACION	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ANUAL
Edificio	95000	10%	9500	791.6666667
Equipo Rodante	75000	20%	15000	1250
Mobiliarios	60000	20%	12000	1000
Muebles y ensere	3000	20%	600	50
TOTAL				3,091.67

Para la depreciación de activos y uso de CIF según aplicación del sistemas se Estableció cuadro de depreciación mensual.

Resumen de costos para Hoja de costos por órdenes Especificas.

Resumen de Costos de Producción		
MOD		21,500.00
Operario 1	6,000.00	
Operario 2	6,500.00	NÓMINA
Operario 3	4,500.00	
Operario 4	4,500.00	
TOTAL	C\$	21,500.00

Materiales Directos.

Resumen de Costos de Producción		
MD		23,140.00
Papel Reciclado	3500	
Tuza	1500	CONSUMO
Papel Bod	140	
Papel Tarjeta	18000	
TOTAL	C\$	23,140.00

Costos Indirectos de Fabricación.

Resumen de costo de producción		
MID		3,199.00
Tinte	3	
Papel de empaque	1500	
Estique	1500	
Pegamento	195	
Molde	1	
SERVICIOS BASICOS		62.29
AGUA	8.13	
ENERGIA	20.31	
TELEFONO	33.85	
DEPRECIACIÓN		3,091.67
Edificio	791.67	
Equipo Rodante	1250	
Mobiliarios	1000	
Muebles y Enseres	50	
MOID		82,844.35
Empaque	4,500.00	
Prestaciones	43,624.35	
Supervisor	8,000.00	
Aportes al Estado	26,720.00	
TOTAL		89,197.308

Catálogo de cuentas.

CATALOGO DE CUENTA COOPERATIVA EL ZAGUÁN	
CODIGO	NOMBRES DE LAS CUENTAS
1	ACTIVO
11	CIRCULANTE
111	EFFECTIVO
111	EFFECTIVO EN CAJA
1111-01	CAJA GENERAL
1111-01-01	Caja General
1111-02	Caja Chica
1112	CUENTAS POR COBRAR
1112-01	Clientes #1
1113	ANTICIPO
1113-01	I.VA
114	INVETARIOS
1114	INVENTARIO DE MATERIALES
1114-01-01	Papel Reciclado color gris
1114-01-02	Papel Reciclado color rosa
1114-01-03	Tuza
1114-01-04	Papel blanco
1114-01-05	Molde
1114-01-06	Palpel tarjetas
1114-01-07	Pegamento
1114-01-08	Tinte
1114-01-09	Papel de empaque
1114-02-01	Tijera
1114-02-02	Estiquer
1115	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO
1115-01	Tarjetas Guacamayo
1115	PRODUCCION EN PROCESO
1115-01	ORDEN Co8 Guacamayo
1115-01-01	MATERIALES
1115-01-01-01	Materiales directos
1115-01-02	MANO DE OBRA DIRECTA
1115-01-02-01	Salarios Directos
1115-02	COSTOS INDIRECTOS

1115-02-01	Costos Indirectos transferido
1116	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
1116-01	MANO DE OBRA INDIRECTA
1116-01-01	Salarios Indirectos
1116-01-02	Prestaciones Sociales
1116-01-03	Aportes Al Estado
1116-02	MATERIALES INDIRECTOS
1116-02-01	Materiales Indirectos Usados
1116-02-02	Herramientas Menores Usadas
1116-03	SERVICIOS
1116-03-01	Energia Electrica
1116-03-02	Agua y Alcantarillado
1116-03-03	Internet
1116-03-04	Telefono
1116-04	DEPRECIACION Y AMORTIZACION
1116-04-01	Deprec.Edificio e Instalaciones
1116-04-02	Deprec.Equipo Rodante
1116-04-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Of
1116-04-04	Deprec. Muebles y Enseres
12	FIJOS
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1211	TERRENO
1211-01	Terreno de Fabrica
1212	EDIFICIO E INSTALACION
1212-01	Edificio de Fabrica
1213	EQUIPO RODANTE
1213-01	Transporte de Mercancia
1214	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1214-01	Mobiliario y equipo de oficina
1215	MUEBLES Y ENSERES
1215-01	Mesas y Sillas
1216	DEPRECIACION DE ACTIVOS
1216-01-01	Deprec.Edificio e Instalaciones
1216-01-02	Deprec.Equipo Rodante
1216-01-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Of
1216-01-04	Deprec. Muebles y Enseres
1215-01	Mesas y Sillas
2	PASIVOS

21	CIRCULANTE
211	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2111	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES
2111-01-01	COPRPDEC
2112	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2112-01	Sueldos y Salarios
2112-02	Vacaciones
2112-03	Decimo tercer Mes
2112-04	Indemnizacion
2112-05	INSS Patronal
2112-06	Aporte INATEC
2112-07	Energia Electrica
2112-08	Agua alcantarillado
2112-09	Telefono
2113	RETENCION POR PAGAR
2113-01	I.R Sobre compra de Bienes
2113-02	INSS Laboral
2113-01	I.V.A
3	INGRESOS
31	ORDINARIOS
3111	VENTAS
3111-01-01	Tarjetas Guacamayo
4	COSTOS
4111	COSTOS DE VENTA
4111-01	Tarjetas Guacamayo
5	GASTOS DE OPERACIÓN
5111	GASTOS DE VENTAS
5111-01-01	Sueldos y Salarios
5111-01-02	Prestaciones Sociales
5111-01-03	Aportes Al Estado
5111-01-04	Energia Electrica
5111-01-05	Agua y Alcantarillado
5111-01-06	Telefono
5111-02	DEPRECIACION
5111-02-01	Depre. De Mobiliario
5111-02-02	Depre.de equipo rodante
5111-02-03	Depre. Muebles y enseres
5112	GASTOS DE ADMINISTRACION

5112-01-01	Sueldos y Salarios
5112-01-02	Prestaciones Sociales
5112-01-02	Aportes Al Estado
5112-01-03	Energia Electrica
5112-01-03	Agua y Alcantarillado
5112-01-04	Telefono
5112-02	DEPRECIACION
5112-02-01	Depre. De Mobiliario
5112-02-02	Depre.de equipo rodante
5112-02-03	Depre. Muebles y enseres